

Plan amortyzacji podatkowej

Plan amortyzacji podatkowej

Ten punkt systemu pozwala na wykonanie kilku czynności dotyczących konkretnego składnika majątku:

1. Generacja amortyzacji.
2. Częściowa likwidacja.
3. Odpis aktualizujący.
4. Przyłączenie/rozłączenie części składnika majątkowego.

ad.1 **Generacja amortyzacji** służy do wygenerowania linii amortyzacji podatkowej za okres od miesiąca bieżącego (obrachunkowego) do podanej daty. Linie amortyzacji podatkowej wygenerują się na podstawie danych zapisanych już w składniku majątkowym takich jak np. Zaktualizowana wartość początkowa, Procent rocznej amortyzacji itd.

ad.2 **Częściowa likwidacja** służy do dokonania częściowej likwidacji składnika majątkowego. Należy podać kwotę(A-jest to kwota brutto) o jaką wartość składnika majątkowego zostanie pomniejszona. Operacja wykonuje się następująco:

- System wylicza jaka kwota umorzenia(B) przypada na podaną kwotę zmniejszenia(A).
- Kwota umorzenia(B) jest wyliczana jako proporcja: wyliczamy jaką część kwota A stanowi w zaktualizowanej wartości brutto składnika majątku.
- Następnie wyliczamy tę samą część z dotychczasowego umorzenia.
- Zaktualizowana wartość brutto jest pomniejszana o wartość netto likwidowanej części czyli o wartość A-B.
- Zgodnie z przepisami podatkowymi wartość umorzenia nie jest aktualizowana w związku z częściową likwidacją.

Przykład: Zaktualizowana wartość brutto: 150 000,00 Dotychczasowe umorzenie: 30 000,00
Częściowa likwidacja: 10 000,00 = A - kwota brutto Wyliczamy = $10\,000,00 \cdot 100 / 150\,000,00 = 6,67\%$
Wyliczamy = $30\,000,00 \cdot 6,67\% = 2\,001,00 = B$ Po częściowej likwidacji wartości są następujące:
Zaktualizowana wartość brutto: $150\,000,00 - (10\,000,00 - 2\,001,00) = 142\,001,00$ Umorzenie = 30 000,00

Ponieważ zmieniła się Zaktualizowana wartość początkowa to w kolejnych miesiącach zmieni się miesięczna rata umorzenia. Ze względu na różne interpretacje przepisów podatkowych system pozwala na wybranie czy wartości lub rata umorzenia zmieniają się w miesiącu wykonywania operacji czy w miesiącu następnym.

ad.3 **Odpis aktualizujący** wartość składnika majątkowego powoduje zmniejszenie wartości netto składnika majątkowego. Kwota odpisu aktualizacyjnego jest jakby dodatkową ratą umorzenia księgowaną na koncie innym niż amortyzacja (np. Pozostałe koszty operacyjne). Wydaje się, że w ujęciu podatkowym odpis aktualizujący nie występuje. Jednak system daje taką możliwość.

ad.4 **Przyłączenie/Rozłączenie** części składnika majątkowego pozwala na korektę Zaktualizowanej wartości początkowej i Korektę umorzenia. W przypadku Połączenia są to korekty na +. W przypadku Rozłączenia są to korekty na -. Ta operacja wiąże się ze zmianą miesięcznej raty umorzenia. Ze

względu na różne interpretacje nowa rata umorzenia może być zastosowana w miesiącu gdy następuje Przyłączenie/Rozłączenie lub w miesiącu następnym. Przy połączeniu dwóch składników majątkowych należy pamiętać o tym, że składnik, który jest przyłączany należy na jego starym identyfikatorze zlikwidować.

Przy realizacji każdego z punktów od 1 do 4 od razu podajemy datę do której generują się linie z wartościami umorzeń na poszczególne miesiące. Przy realizacji każdego z punktów od 1 do 4 mamy możliwość dodania dowolnego opisu operacji. Na przykład w przypadku połączenia dwóch składników majątku można zanotować jaki składnik został przyłączony.

[Ogólne informacje na temat modułu Majątek trwały](#)

[Ogólne zasady postępowania się programem FIRMATIC - wersja graficzna](#)

From:
<http://firmatic.pl/dokuwiki/> - **Firmatic**

Permanent link:
http://firmatic.pl/dokuwiki/doku.php?id=plan_amortyzacji_podatkowej&rev=1449672707

Last update: **2015/12/09 15:51**

